

**PILISSZENTLÁSZLÓI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
ELNÖKE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Jegyzői koordinátor

A határozati javaslat elfogadásához  
**minősített** többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

**a 2022. évi belső ellenőrzési tervről**

(Készült: a Képviselő-testület 2021. december 2-i ülésére)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Vezetői összefoglaló:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A költségvetési szervek belső ellenőrzésére éves belső ellenőrzési terv alapján kerül sor, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

**Részletes kifejtés:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, és a 32. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

A Kormányrendelet 15. § (7) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A 2018. évben határozatlan időre létrejött megbízási szerződés alapján a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatokat az iCont 2002. Tanácsadó és Szolgáltató Kft. látja el.

Az iCont 2002. Kft. belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

*Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.*

**Határozati javaslat**

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

**Felelős:** Elnök

**Határidő:** azonnal

**Végrehajtásért közvetlenül felelős:** Jegyzői Iroda

Szentendre, 2021. november 25.

**Dombai Gáborné**  
nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.  
Szentendre, 2021. november 25.

**dr. Schramm Gábor**  
jegyző

Előkészítette:

**dr. Tankó Zsuzsa**  
jegyzői koordinátor

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
PILISSZENTLÁSZLÓI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2022. ÉV**

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések, egyéb dokumentumok az alábbiak:
- Létszám és erőforrás
  - Ellenőrzések
  - Tevékenységek
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza.
- c) A tervezett feladatok a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzeti és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.</p>	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	III. negyedév	8 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: Dokumentumok ellenőrzése Időszak: 2022. év					
<b>Összesen:</b>							<b>8 nap</b>

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Piliszentlászló, 2021. november 19.

Készítette:

Jóváhagyta:

dr. Hamrani Soltész  
Belső ellenőrzési vezető  
Székhely: Budaörsi út 225. 11.  
Adószám: 12946158-3-42

Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pilszentkereszt Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás <sup>2</sup> összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás <sup>4</sup> összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós osztóp)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)																					
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Itányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.																					
2.																					
3.																					
II.																					

Önkormányzat neve: Pécsvárosi Színház	Színházi célkitűzés				Rendezői célkitűzés				Készítési célkitűzés				Tévhelyi célkitűzés				Információs célkitűzés				Ültetési célkitűzés				Előnyök összege				Működési költségvetés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Nemzetközi Önkormányzat	db	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Heví önkormányzat (1-11)	1.00	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. Önkormányzati hivatali összesen	1.00	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a) Felső önkormányzat tervei	1.00	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
aa) Színházi célkitűzés	1.00				8.00																									
ab) Helyi önkormányzat tervei (fővárosi tervek)																														
ac) Helyi önkormányzat tervei																														
b) Színházi célkitűzés		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
ba) Színházi célkitűzés																														
bb) Helyi önkormányzat tervei (fővárosi tervek)																														
bc) Helyi önkormányzat tervei																														
11. Helyi önkormányzat összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
aa) Színházi célkitűzés																														
ab) Helyi önkormányzat tervei																														
ac) Helyi önkormányzat tervei																														
b) Színházi célkitűzés																														

# Tevékenységek

## 3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Püspökszilágyi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Előirányzatok összesen <sup>1</sup>		Tartáscsúcs				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap	saját előirányzat nap	külső előirányzat nap
	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	8,00	0,00														8,00	0,00	8,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb előirányzatok	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00							0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00
bc) Egyéb előirányzatok	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb előirányzatok	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00

**Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2022. ÉV**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>365</b>	<b>2</b>	<b>730</b>
2	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>151</b>		<b>302</b>
3	Fizetett ünnepek	111		222
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>428</b>
7	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			8
8	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
9	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10	Képzés (pl. 10%)			
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
12	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>8</b>
13	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>8</b>
14	<b>Tartalékidő</b>			
15	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			
16	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			

Kockázatelemzés

Ssz.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők													Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás/ Átszervezés	A rendszer komplexitása	Költséghatás más rendszerekkel	Bevétel/Költség zint	Külső szervezetek/ partneriek által gyakorolt befolyás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség agilitás	Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása			
Kockázati tényező terjedelme																
Alkalmazotti súly																
1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4					

1	A kotelező és önként vállalt feladatok és azok finanszírozásának ell. Az önként váll. feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	72	A
2	A közbiztonsági eljárások szabványosságának vizsgálata	2	1	2	1	3	3	3	1	2	2	2	1	79	A
3	A szigorú számadás ált. vont. bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése.	1	2	1	1	1	1	3	1	1	2	3	1	60	A
4	A települési-üzemeltetési feladatok átkezelése. Az ezzel kapcsolatos gazdálkodás pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata	2	1	2	2	2	3	1	1	1	2	2	1	76	A
5	Állami támogatás elszámolásának felülvizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	1	2	76	A
6	Árnylatos nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	62	A
7	Árnylatos pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A
8	Árnylatos pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A
9	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatóságának ellenőrzés.	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	53	A
10	Az ikatási rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	58	A
11	Az intézményi statisztika és a normatva igényfűzés összhangja, illetve a kapcsolódó alapdokumentumok megfelelőségének vizsgálata.	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	65	A
12	Az önkormányzati feladatok átkezelésének hatása a város vagyongára, tulajdonára	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	67	A
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldásait (kölségvetési intézmény, NKA, KR, alapítvány) célszerűen, gazdaságosan alakította-e (változtatta-e) hi a terület	1	1	1	3	2	1	1	1	1	2	1	2	63	A
14	Belső kontrollok kinevezésének és megszervezésének vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	1	77	A
15	Belső szabályzati rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	3	3	3	1	2	2	90	K
16	Beszámoló ellenőrzése	1	1	3	3	3	3	1	1	1	2	2	1	79	A
17	Civil szervezeteknek adott Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	50	A
18	Ellátásügyi kifizetési díjak rendszerének ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	68	A
19	Ellátásügyi tevékenység vizsgálata	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	3	2	76	A
20	Ellátásügyi tevékenység elszámolása	1	2	1	2	1	3	2	1	2	2	1	1	63	A
21	Feladatvállaláshoz tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	77	A
22	FELÜVE rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	59	A
23	Helyi adórendszer nyilvántartások, kifizetések ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	75	A
24	Hitelintézménynek alakulása ellenőrzése - hitelképességének vizsgálat	2	1	1	2	2	3	1	1	2	1	1	1	64	A
25	Információk rendszerek ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	3	1	1	2	2	2	89	K

## Kockázatelemzés

[illegible]

A kockázatok értékelési módszere:

### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes  
2) Megfelelő és eredményes  
3) Gyenge

## 2. Változás / Átszervezés

- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek  
szak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

#### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű

### 5. Bevétel/Költségcsínt

- ### 1) Alacsony

## 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

### 8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

## 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Középe
- 3) Nagy

## 10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Középe
- 3) Jelentős

## 11. Munkatársak tapasztalatai és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett

Kockázatelemzés

- 2) Közepes
- 3) Magas

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

- 2) Közepesen tapasztalható és kényes
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalható és kényesség hiánya

12. Eredmények rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas